

Bilag 1 – Tvangsbøder (ERTVABØ)

1. ÆNDRINGSLOG

Løbende ændringer vil fremgå af nedenstående tabel.

1.1 Gennemførte ændringer

Ændring	Dato
[Beskrivelse af ændring]	[Dato for ændring]
Ændring af filterregel R_2_3a <i>Filterregel R_2_3a er ændret fra "Forældelsesdato skal tidligst ligge 2 år efter Forfaldsdato" til "Forældelsesdato skal tidligst ligge 2 år og 8 måneder efter Forfaldsdato".</i>	14.12.2021
Præcisering af indholdsbeskrivelsen for stamdatafeltet "Beskrivelse": <i>Stamdatafeltet "Beskrivelse" er præciseret for at understøtte gældende GDPR-krav.</i>	14.12.2021

2. FORDRINGSTYPEN

2.1 Beskrivelse af fordringstypen

Fordringstypen ERTVABØ omfatter fordringer på tvangsbøder.

2.2 Afgrænsning af fordringstypen

Dette bilag vedrører fordringshavers fordringer på tvangsbøder. Tvangsbøderne udstedes i henhold til årsregnskabsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 838 af 8. august 2019, og selskabsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 763 af 23. juli 2019 med senere ændringer.

Tvangsbøde kræver lovhjemmel og er en afgørelse om en betinget økonomisk sanktion. Tvangsbøder anses ikke som et udtryk for en strafferetlig sanktion, men som et pressionsmiddel med henblik på at fremtvinge opfyldelse af en forpligtelse (en bestemt handling eller en unkladelse). Tvangsbøder er ikke omfattet af de særlige forældelsesregler for strafferetlige bøder, som findes i straffeloven.

ERTVABØ er en hovedfordring.

ERTVABØ omfatter ikke andre fordringer end de nævnte tvangsbøder, jf. afsnit 2.1. ERTVABØ omfatter således ikke administrative bødeforlæg eller rykkergebyrer (erindrings skrivelser). Fordringshaver har supplerende oplyst, at skyldner ikke bliver rykket for betaling af tvangsbøder, idet virksomheden samtidig med modtagelse af påbud om handlepligt varsles om, at der pålægges tvangsbøder, hvis ikke påbuddet er imødekommet inden for en nærmere fastsat frist.

Fordringshaver har oplyst, at der ikke beregnes renter af tvangsbøder. Såfremt Fordringshaver på et senere tidspunkt ønsker at sende fordringer på rente af tvangsbøder til inddrivelse i PSRM, skal der gennemføres et selvstændigt forløb for onboarding heraf. Fordringshaver skal derfor kontakte Gældsstyrelsen, hvis det bliver relevant at onboarde disse krav.

3. DET RETLIGE GRUNDLAG

3.1 Årsregnskabsloven, selskabsloven og bogføringsloven

Årsregnskabsloven, selskabsloven (jf. ovenfor) og bogføringsloven (jf. lovbekendtgørelse nr. 648 af 15. juni 2006 med senere ændringer) udgør tilsammen det retlige grundlag for tvangsbøder omfattet af ERTVABØ.

Det fremgår af årsregnskabslovens § 162, at:

”Medlemmerne af virksomhedens ledelse kan af Erhvervsstyrelsen som tvangsmiddel pålægges daglige eller ugentlige bøder, hvis de undlader at

- 1) indsende dokumenter rettidigt og i behørig stand i overensstemmelse med §§ 138-148 eller bestemmelser fastsat i medfør af denne lov,*
- 2) efterkomme en anmodning om oplysning i henhold til § 160 eller*
- 3) efterkomme et påbud givet af styrelsen i henhold til § 161, nr. 3.*

Stk. 2. Virksomhedens revisor kan ligeledes pålægges tvangsbøder, hvis han eller hun undlader at give oplysning i henhold til § 160.

Stk. 3. Tvangsbøder tilfalder statskassen.”

Det fremgår videre af selskabslovens § 366, stk. 2, at:

”Undlader medlemmerne af et kapital-selskabs ledelse eller likvidator eller bestyreren af et udenlandsk kapital-selskabs filial i rette tid at efterkomme de pligter, der ifølge loven eller bestemmelser fastsat i henhold til loven påhviler dem i forhold til Erhvervsstyrelsen, kan styrelsen som tvangsmiddel pålægge de pågældende daglige eller ugentlige bøder.

Fordringshaver har oplyst, at der er behov for at kunne overdrage følgende tvangsbøder til inddrivelse, jf. ovennævnte bestemmelser:

- Tvangsbøder for ikke at efterkomme et påbud om at bringe et ulovligt forhold efter § 210 i selskabsloven til ophør, jf. § 162, stk. 1, nr. 3 i årsregnskabsloven.
- Tvangsbøder for ikke at efterkomme et påbud om at bringe overtrædelse af bogføringsloven til ophør, anmodning om oplysninger mv., jf. § 162, i årsregnskabsloven.
- Tvangsbøder i de tilfælde, hvor medlemmerne af et kapital-selskabs ledelse eller likvidator eller bestyreren af et udenlandsk kapital-selskabs filial undlader i rette tid at efterkomme de pligter, der ifølge loven eller bestemmelser fastsat i henhold til loven påhviler dem i forhold til Erhvervsstyrelsen, jf. selskabsloven § 366, stk. 2.

3.2 Overdragelse af fordringer til inddrivelse

Lovbekendtgørelse nr. 6 af 7. januar 2022 om inddrivelse af gæld til det offentlige med senere ændringer (herefter ”gældsinddrivelsesloven”) gælder for opkrævning og inddrivelse af fordringer med tillæg af renter, gebyrer og andre omkostninger, der opkræves eller inddrives af det offentlige, jf. gældsinddrivelseslovens § 1, stk. 1, 1. pkt.

Fremgangsmåden ved overdragelse af fordringer til inddrivelse er beskrevet i gældsinddrivelseslovens § 2. Beregning og opgørelse af fordringer og udsendelse af opkrævninger m.v. forestås af Fordringshaver eller den, der på vegne af Fordringshaver opkræver fordringen, jf. gældsinddrivelseslovens § 2, stk. 2, 1. pkt.

Fordringer overdrages til restanceinddrivelsesmyndigheden, når betalingsfristen er overskredet, og sædvanlig rykkerprocedure forgæves er gennemført, jf. gældsinddrivelseslovens § 2, stk. 3, 1. pkt. Fordringshaver har oplyst, at sædvanlig rykkerprocedure for denne fordringstype er, at der ikke rykkes.

Baggrunden for at der ikke rykkes er at virksomheden allerede varsles om, at der pålægges tvangsbøder, når den modtager et påbud om handlepligt.

Inddrivelse af gæld til det offentlige varetages af Gældsstyrelsen i overensstemmelse med gældsinddrivelsesloven.

Tvangsbøder forfalder ved fordringens stiftelse, jf. afsnit 4. Fordringshaver har oplyst, at der gives en betalingsfrist på syv dage fra datoen for brevet vedr. tvangsbøden, som også er sammenfaldende med fakturadato. Det retlige grundlag for tvangsbøder indeholder ikke bestemmelser om de formelle forhold vedr. Fordringshavers opkrævning af tvangsbøder.

Tvangsbøder skal oprettes som særskilte fordringer. Det følger af årsregnskabslovens § 162, at tvangsbøder pålægges "virksomhedens ledelse". En virksomheds ledelse kan bestå af en eller flere personer. Medlemmerne af virksomhedens ledelse hæfter solidarisk for betaling af tvangsbødekravet. Af den grund udsteder Erhvervsstyrelsen tvangsbøden til samtlige medlemmer af virksomhedens ledelse. Fordringshaver har oplyst, at der alene pålægges ugentlige tvangsbøder. Hver ugentlige tvangsbøde er således en selvstændig fordring, der ved overdragelse til inddrivelse skal overdrages individuelt.

Fordringshaver skal ved overdragelsen af fordringen til Gældsstyrelsen give alle oplysninger, som efter Gældsstyrelsens bestemmelse er nødvendige for inddrivelsen, herunder oplysning om fordringens stiftelsestidspunkt, forfaldstidspunkt, sidste rettidige betalingstidspunkt, rentesats, hovedstol, tilskrevne renter, gebyrer og omkostninger, jf. § 3, stk. 2, sidste pkt., i gældsinddrivelsesbekendtgørelsen (bekendtgørelse nr. 576 af 29. maj 2018 med senere ændringer).

Fordringshaver har oplyst, at der ikke tilskrives renter eller gebyrer på tvangsbøder.

Fordringer afvises fra registrering i modtagelsessystemet, hvis ikke nødvendige oplysninger efter § 3 er medsendt, jf. gældsinddrivelsesbekendtgørelsens § 4, stk. 2, 1. pkt.

3.3 Bortfald (når påbud efterkommes)

Såfremt Erhvervsstyrelsens påbud opfyldes (ved en bestemt handling eller undladelse) antages det, at alle helt eller delvist ubetalte tvangsbøder bortfalder – også selv om det sker efter den i påbuddet fastsatte frist. Dette er baseret på administrativ praksis, og er begrundet i tvangsbødens særlige karakter og formål som pressionsmiddel. Tvangsbøder falder på den baggrund bort, når den handling eller undladelse, som bøden skulle foranledige, er efterkommet.

Hvis tvangsbøden bortfalder, efter den er overdraget til Gældsstyrelsen, skal fordringen således tilbagekaldes. Ved tilbagekaldelsen tilbagesendes desuden eventuelle ubetalte inddrivelsesrenter til Fordringshaver.

Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt for Fordringshaver at tilbagekalde en bortfaldet tvangsbøde fra Gældsstyrelsen, selvom forholdet som tvangsbøden vedrører, opfyldes. En midlertidig løsning vil derfor være, at Fordringshaver kontakter fordringshaversupport på fordringshaver@gaeldst.dk i tilfælde af bortfald af tvangsbøde, for at få fordringen tilbagesendt. Dette vil ske med årsagskoden 'HENS (henstand)', da der på nuværende tidspunkt ikke foreligger en specifik årsagskode, som dækker scenariet.

4. FORÆLDELSESREGLER

Forældelse er en ophørsgrund. Det betyder, at fordringen ophører, når en bestemt tidsfrist er udløbet, uden at kreditor forinden har foretaget de foranstaltninger, som kræves for at afbryde forældelsen.

Lovbekendtgørelse nr. 1238 af 9. november 2015 om forældelse af fordringer med senere ændringer (herefter "forældelsesloven") foreskriver, at loven finder anvendelse på fordringer på penge eller andre ydelser, medmindre andet følger af særlige bestemmelser om forældelse i anden lov, jf. lovens § 1.

Det fremgår af forældelseslovens § 28, at når der i anden lov er fastsat særlige forældelsesfrister eller andre særlige bestemmelser om forældelse, finder forældelsesloven anvendelse, i den udstrækning andet ikke følger af den anden lov eller af forholdets særlige beskaffenhed.

Fordringer under fordringstypen ERTVABØ forældes efter reglerne i forældelsesloven og gældsinddrivelsesloven, da tvangsbøder ikke antages at udgøre en strafferetlig sanktion og dermed ikke antages at være omfattet af straffelovens regler om forældelse af strafansvar.

4.1 Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt

Forældelseslovens § 2, stk. 1 og 2, har følgende ordlyd:

”Forældelsesfristerne regnes fra det tidligste tidspunkt, til hvilket fordringshaveren kunne kræve at få fordringen opfyldt, medmindre andet følger af andre bestemmelser.

Stk. 2. Er der indrømmet skyldneren løbedage eller i øvrigt en frist, inden for hvilken betaling anses for rettidig, regnes forældelsesfristen først fra betalingsfristens udløb.”

§ 2, stk. 1, bruger ikke begrebet ”forfaldstid”, men det tidspunkt, som reglen angiver, betegnes normalt som forfaldstiden.

I det tilfælde, hvor der er indrømmet skyldneren løbedage eller anden frist, jf. forældelseslovens § 2, stk. 2, er det en betingelse, for at forældelsesfristen først løber fra betalingsfristens udløb, at skyldneren har haft krav på fristen enten i kraft af den konkrete aftale eller i kraft af lovgivningens regler. Dette er f.eks. tilfældet, hvis der er en lovhjemlet sidste rettidig betalingsdag.

Tvangsbøder omfattet af fordringstypen ERTVABØ forfalder ved stiftelse, og betaling skal ske senest syv dage fra datoen for brevet vedr. tvangsbøden, som også er sammenfaldende med fakturadato.

Forældelsesfristen regnes fra det tidligste tidspunkt, hvor fordringshaveren kunne kræve at få fordringen opfyldt, da andet ikke følger af andre bestemmelser, jf. forældelsesloven § 2, stk. 1.

Fordringshaver har oplyst, at påbud udsendes forud for udstedelse af tvangsbøde. Tidligst ved udløbet af påbudsfristen (fristen for at opfylde en forpligtelse) pålægges tvangsbøde.

Det antages, at forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer på tvangsbøder omfattet af fordringstypen ERTVABØ er dagen efter fristen i det påbud, der er udsendt til skyldner, og som ligger til grund for den pågældende tvangsbøde. Dette gælder for den første bøde og for de efterfølgende bøder. Herved sikres det, at forældelsen aldrig vil komme til at ligge for sent.

I tilfælde, hvor Erhvervsstyrelsen oversender flere tvangsbøder på samme skyldner til inddrivelse, skal disse oversendes individuelt.

4.1.1 Henstand

Såfremt der gives henstand og henstanden er givet efter anmodning fra skyldner, udskydes forældelsesfristens begyndelsestidspunkt med henstandsperiodens længde.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer på henstandsbeløb er således det tidligste tidspunkt af hhv. datoen for udløbet af henstanden eller datoen for afgørelsen af en eventuel klagesag.

Parterne har vurderet, at henstand ikke er relevant for fordringstypen.

4.1.2 Betalingsordninger

I det omfang en betalingsordning opfylder betingelserne for at udgøre en gældserkendelse efter forældelseslovens § 15, afbrydes forældelsesfristen, således at der beregnes en ny forældelsesdato fra den seneste erkendelse af gælden, hvilket typisk vil være det sidst betalte afdrag.

Såfremt der indgås en aftale om en betalingsordning, udskydes forældelsesfristens begyndelsestidspunkt.

Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt for fordringer omfattet af en betalingsordning, er datoen for den sidste faktiske betaling på betalingsordningen forud for misligholdelse.

Fordringshaver indgår efter det oplyste ikke afdragsordninger.

4.1.3 Suspension

I medfør af forældelseslovens § 3, stk. 2, kan forældelsesfristens begyndelsestidspunkt være suspenderet, således at forældelsesfristen først løber fra det tidspunkt, hvor fordringshaver fik eller burde have fået kendskab til fordringen og skyldneren. Forældelseslovens § 3, stk. 2, har følgende ordlyd:

"Var fordringshaveren ubekendt med fordringen eller skyldneren, regnes forældelsesfristen i stk. 1 først fra den dag, da fordringshaveren fik eller burde have fået kendskab hertil."

Ukendskabet skal omfatte fordringens eksistens. Det forhold, at fordringens størrelse ikke kan gøres op, kan ikke medføre suspension.

Ukendskab til fordringens eksistens vil i praksis ikke kunne forekomme, idet tvangsbødens udstedelse sker baseret på et påbud givet af Fordringshaver selv.

Det følger af § 163 i årsregnskabsloven, at:

"Afgørelser truffet af Erhvervsstyrelsen i henhold til loven, bekendtgørelser udstedt i medfør af loven, regnskabsstandarder i henhold til §§ 136 og 137 samt Rådets forordning om anvendelse af internationale regnskabsstandarder kan indbringes for Erhvervsankenævnet senest 4 uger efter, at afgørelsen er meddelt den pågældende, jf. dog stk. 2 og 3.

Stk. 2. Afgørelser truffet efter § 150, stk. 3, og §§ 159 og 160 samt afslag på anmodning om forlængelse af frister kan ikke indbringes for højere administrativ myndighed.

Stk. 3. Afgørelser truffet af Erhvervsstyrelsen i henhold til forskrifter, som er udstedt i medfør af § 153 a, kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed.

Stk. 4. Afgørelser truffet i medfør af § 159 a kan med undtagelse af afgørelser efter § 160, jf. § 159 a, stk. 5, indbringes for Erhvervsankenævnet, senest 4 uger efter at afgørelsen er meddelt den pågældende, jf. § 232, stk. 3, jf. stk. 1, i lov om kapitalmarkeder.”

Af selskabslovens § 370 fremgår det, at:

”Erhvervs- og vækstministeren kan fastsætte regler om klager over afgørelser truffet i medfør af denne lov, herunder om, at klager ikke kan indbringes for anden administrativ myndighed.”

Videre fremgår det af § 371, at:

”Afgørelser truffet af Erhvervsstyrelsen i henhold til loven eller forskrifter udstedt i medfør af loven kan indbringes for Erhvervsankenævnet, senest 4 uger efter at afgørelsen er meddelt den pågældende, jf. dog stk. 2.

Stk. 2. Erhvervsstyrelsens afgørelser som følge af overskridelser af de frister, der er fastsat i denne lovs § 40, stk. 1, § 165, stk. 5, § 177, stk. 2, § 191, § 225, stk. 2, og § 231, stk. 2, om fastsættelse af frist efter § 16, stk. 1, og § 17, stk. 2, samt afgørelser efter § 93, stk. 2-4, § 225, stk. 1, § 226, § 232, stk. 2, § 350, stk. 1, nr. 2-4, og afgørelser truffet i henhold til forskrifter udstedt i medfør af § 8 a kan ikke indbringes for højere administrativ myndighed.”

Såfremt en sag om fordringens eksistens eller størrelse eller en sag, som er afgørende herfor, inden forældelsesfristens udløb er indbragt for en administrativ myndighed, indtræder forældelse tidligst 1 år efter, at myndigheden har givet meddelelse om sin afgørelse, jf. forældelseslovens § 21, stk. 2.

Forældelse indtræder dog senest 10 år efter begyndelsestidspunktet for ordinære krav, jf. forældelseslovens § 3, stk. 3, nr. 4.

4.2 Forældelsesfristens længde

Der gælder som udgangspunkt en ordinær forældelsesfrist på 3 år, medmindre andet følger af andre bestemmelser, jf. forældelseslovens § 3, stk. 1.

Tvangsbøder omfattet af fordringstypen ERTVABØ ses på det foreliggende grundlag ikke at falde ind under de særlige forældelsesfrister i forældelseslovens kapitel 4, hvorfor forældelsesfristen for fordringer under fordringstypen ERTVABØ er den almindelige 3-årige forældelsesfrist.

Såfremt der ligger en dom eller et forlig til grund for fordringen, dvs. hvori fordringens eksistens og størrelse er fastslået, udgør dommen eller forliget et særligt retsgrundlag med en 10-årig forældelsesfrist, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3. Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt er den dag, hvor dommen er afsagt,

eller forliget er indgået, hvilket gælder uanset en eventuel betalingsfrist fastsat i dommen eller forliget. I de tilfælde, hvor forliget er underskrevet, men ikke dateret, regnes forældelsesfristens begyndelsestidspunkt fra den dato, som Fordringshaver har påført det frivillige forlig ved udsendelse til skyldner. Hvis en dom har været anket, og Fordringshaver har fået medhold, er det datoen for dommen i ankeinstansen, der er afgørende.

Fordringshaver har oplyst, at der ikke vil blive overdraget fordringer på tvangsbøder, der er omfattet af dom eller forlig.

4.3 Beregning af forældelsesdato

Forældelseslovens § 27 har følgende ordlyd:

”Til frister efter denne lov medregnes den månedsdag, der svarer til den dag, hvorfra fristen regnes. I mangel af tilsvarende dag udløber fristen på den sidste dag i måneden.

Stk. 2. Udløber en frist i en weekend, på en helligdag, grundlovsdag, den 24. eller den 31. december, udstrækkes fristen til den førstkommande hverdag.”

I medfør af forældelseslovens § 27, stk. 1, 1. pkt., regnes der kun med hele dage, og begyndelsesdagen medregnes ikke. Hvis eksempelvis forældelsesfristen begynder at løbe inden for døgnet den 1. februar 2017, indtræder 3-års forældelse ved udløbet af den 1. februar 2020.

Efter forældelseslovens § 27, stk. 2, udskydes forældelsesfristen til den førstkommande hverdag, hvis fristen udløber i en weekend, på en helligdag, grundlovsdag eller den 24. eller 31. december. Reglen har kun betydning, hvis fristen udløber på en af de nævnte dage. Det er uden betydning, at begyndelsestidspunktet for fristen er en sådan dag.

5. STAMDATAFELTER

På baggrund af det retlige grundlag for tvangsbøder under ERTVABØ - og på baggrund af Fordringshavers opkrævningspraksis - er der i det følgende angivet den mellem parterne fælles forståelse af, hvad de aftalte stamdatafelter er udtryk for for at sikre en korrekt og lovlig inddrivelsesproces.

Stamdatafelt (system-til-system/portal)	Korrekt udfyldelse for 'Tvangsbøder (ERTVABØ)'
Identifikation af skyldner/ Hæfter 1	<p>Det fremgår af § 162, stk. 1, i årsregnskabsloven, at tvangsbøderne kan pålægges medlemmer af virksomhedens ledelse. Der er således tale om fysiske personer, hvorfor der i feltet skal angives CPR nr.</p> <p>Det fremgår desuden af bestemmelsens stk. 2, at virksomhedens revisor ligeledes kan pålægges tvangsbøder.</p> <p>Det fremgår herudover af § 366, stk. 2, i selskabsloven, at tvangsbøden pålægges de pågældende medlemmer af et kapital-selskabs ledelse eller likvidator eller bestyreren af et udenlandsk kapital-selskabs filial.</p> <p>Hvis skyldner/skyldnere ikke har et CPR nr., skal Fordringshaver rette henvendelse til Gældsstyrelsen med anmodning om AKR nr. Fordringshaver skal i disse tilfælde angive AKR nr.</p> <p>Fordringshaver skal derfor angive CPR nr. eller AKR nr.</p> <p>Dette er i overensstemmelse med § 3, stk. 2, i gældsinddrivelsesbekendtgørelsen, hvorefter fordringshaver ved oversendelse af en fordring til Gældsstyrelsen skal angive skyldners CPR-nr., CVR/SE-nr. eller AKR nr. som journalnummer.</p> <p>Medlemmerne af selskabets ledelse hæfter solidarisk for tvangsbøden. Det fremgår implicit af årsregnskabslovens § 162, stk. 1, og selskabslovens § 366, stk. 2, at der er tale om solidarisk hæftelse, idet tvangsbøde pålægges virksomhedens ledelse/medlemmerne af et kapital-selskabs ledelse eller likvidator eller bestyreren af et udenlandsk kapital-selskabs filial. Fordringshaver har oplyst, at det er hele ledelsen, der pålægges tvangsbøden, og at der er tale om solidarisk hæftelse.</p> <p>Efter det oplyste er der ikke andre tilfælde, hvor flere skyldnere hæfter for samme tvangsbøder.</p> <p>Alle orienterede skyldnere (medhæftere) kan oversendes til inddrivelse.</p>
Eget referencenummer	<p>Feltet skal indeholde Fordringshavers entydige identifikation af fordringen i form af et unikt ID, der kan bestå af både tal og/eller bogstaver. Dette</p>

	<p>kan eksempelvis være et journalnummer eller fakturanummer, som Fordringshaver har oprettet specifikt for fordringen.</p> <p>Såfremt der anvendes eksempelvis samme fakturanummer til flere fordringer, skal den enkelte fordring kunne udskilles, fx ved brug af et løbnummer i tilknytning til fakturanummeret eller ved hjælp af en efterfølgende tekst. Der kan maksimalt angives 36 tegn i feltet.</p> <p>Feltet må ikke indeholde følsomme personoplysninger, såsom CPR-nummer.</p>
Fordringsart	<p>Feltet anvendes til angivelse af, hvilken status Fordringshaver ønsker, at fordringen skal have hos Gældsstyrelsen.</p> <p>Dette materiale vedrører alene fordringer, der overdrages til inddrivelse. Fordringshaver skal derfor angive fordringsarten "INDR" for fordringer omfattet af dette bilag.</p>
Fordringstypekode	<p>Feltet anvendes til angivelse af den kode, som karakteriserer den pågældende fordringstype.</p> <p>For fordringer på tvangsbøder skal feltet være udfyldt med fordringstypekoden ERTVABØ.</p>
Stiftelsesdato	<p>Feltet skal indeholde datoen for stiftelsestidspunktet, der generelt defineres som tidspunktet for den retsstiftende begivenhed, dvs. det tidspunkt, hvor fordringen opstår. Hvad der udgør den retsstiftende begivenhed, afhænger konkret af fordringens retsgrundlag og de hertil knyttede faktiske forhold.</p> <p>Det retlige grundlag tager ikke eksplicit stilling til stiftelsestidspunktet for tvangsbøder omfattet af fordringstypen ERTVABØ.</p> <p>Torsten Iversen, Obligationsret, 1. del, 6. udgave, 2019, side 153, definerer stiftelsestidspunktet for en fordring således:</p> <p><i>"En fordring anses i almindelighed for stiftet, når den eller de retsstiftende kendsgerninger er indtruffet, dvs. når kontrakten er indgået, når skaden er sket eller når berigelsen er indtruffet."</i></p>

Fordringshaver har oplyst, at påbud udsendes forud for udstedelse af tvangsbøder, der som nævnt er ugentlige (svarende til syv på hinanden følgende dage). Tidligst ved udløbet af påbudsfristen (fristen for at opfylde sin handlepligt) pålægges tvangsbøde. Fordringshaver har yderligere oplyst, at der ikke er en fast praksis for, hvor lang tid efter fristudløb, at tvangsbøden udstedes. Det varierer en del fra sag til sag, og der kan godt gå flere uger fra udløbet af en frist til en tvangsbøde sendes. Fordringshaver har oplyst, at der ikke pålægges tvangsbøder med tilbagevirkende kraft.

Parterne er på den baggrund enige om, at stiftelsesdatoen skal sættes til periode start, som er lig med datoen for brevet vedr. tvangsbøden, som også er sammenfaldende med fakturadato.

Eksempel 1:

Den 17. februar 2019 konstaterer Fordringshaver, at et selskab har ydet et ulovligt aktionærlån ved ikke at overholde betingelserne i selskabslovens § 210. Den 24. februar 2019 giver Fordringshaver selskabet et påbud om at bringe overtrædelsen til ophør inden 10 dage. Påbuddet efterkommes ikke. Den 10. marts 2019 pålægges medlemmerne af virksomhedens ledelse en tvangsbøde. Tvangsbøden pålægges for perioden 10.-16. marts 2019 (begge dage er inkl.).

Stiftelsesdato er den 10. marts 2019.

Eksempel 2:

Den 17. februar 2019 konstaterer Fordringshaver, at et selskab har ydet et ulovligt aktionærlån ved ikke at overholde betingelserne i selskabslovens § 210. Den 24. februar 2019 giver Fordringshaver selskabet et påbud om at bringe overtrædelsen til ophør inden 10 dage. Påbuddet efterkommes ikke. Den 10. marts 2019 pålægges medlemmerne af virksomhedens ledelse en tvangsbøde. Tvangsbøden pålægges for perioden 10.-16. marts 2019 (begge dage er inkl.). Efter udløb af denne periode er påbuddet fortsat ikke efterkommet. Ny tvangsbøde pålægges den 19. marts for perioden 19.-25. marts 2019.

Efter udløb af denne periode er påbuddet fortsat ikke efterkommet. Ny tvangsbøde pålægges den 29. marts for perioden 29. marts - 4. april 2019.

	<p>Stiftelsesdato for den første tvangsbøde er den 10. marts 2019. Stiftelsesdato for den anden tvangsbøde er den 19. marts 2019. Stiftelsesdato for den tredje tvangsbøde er den 29. marts 2019.</p>
<p>Periode start</p>	<p>Dette felt og det næste felt i dette skema anvendes til angivelse af starttidspunkt og sluttidspunkt for en fordring (herefter benævnt "periode start" og "periode slut"), og perioden imellem er den periode, som fordringen dækker over (herefter angivet "periodens længde").</p> <p>Fordringshaver har oplyst, at der alene udstedes ugentlige tvangsbøder.</p> <p>Det retlige grundlag tager ikke eksplicit stilling til fordringsperioden for tvangsbøder, men det er oplyst af Fordringshaver, at der i alle tilfælde er tale om ugentlige tvangsbøder. Ugentlige tvangsbøder er hjemlet i årsregnskabslovens § 162, stk. 1 og 2, og selskabslovens § 366, stk. 2.</p> <p><u>Eksempel 1:</u> Den 17. februar 2019 konstaterer Fordringshaver, at et selskab har ydet et ulovligt aktionærlån ved ikke at overholde betingelserne i selskabslovens § 210. Den 24. februar 2019 giver Fordringshaver selskabet et påbud om at bringe overtrædelsen til ophør inden 10 dage. Påbuddet efterkommes ikke. Den 10. marts 2019 pålægges medlemmerne af virksomhedens ledelse en ugentlig tvangsbøde. Tvangsbøden pålægges for perioden 10.-16. marts 2019 (begge dage er inkl.).</p> <p>Periode start er den 10. marts 2019.</p> <p><u>Eksempel 2:</u> Den 17. februar 2019 konstaterer Fordringshaver, at et selskab har ydet et ulovligt aktionærlån ved ikke at overholde betingelserne i selskabslovens § 210. Den 24. februar 2019 giver Fordringshaver selskabet et påbud om at bringe overtrædelsen til ophør inden 10 dage. Påbuddet efterkommes ikke. Den 10. marts 2019 pålægges medlemmerne af virksomhedens ledelse en ugentlig tvangsbøde. Tvangsbøden pålægges for perioden 10.-16. marts 2019 (begge dage er inkl.). Efter udløb af denne periode er påbuddet fortsat ikke efterkommet. Ny tvangsbøde pålægges den 19. marts for perioden 19.-25. marts 2019.</p>

	<p>Efter udløb af denne periode er påbuddet fortsat ikke efterkommet. Ny tvangsbøde pålægges den 29. marts for perioden 29. marts - 4. april 2019.</p> <p>Periode start for den første tvangsbøde er den 10. marts 2019. Periode start for den anden tvangsbøde er den 19. marts 2019. Periode start for den tredje tvangsbøde er den 29. marts 2019.</p>
<p>Periode slut</p>	<p>Dette felt og det forrige felt i dette skema anvendes til angivelse af starttidspunkt og sluttidspunkt for en fordring (herefter benævnt "periode start" og "periode slut"), og perioden imellem er den periode, som fordringen dækker over (herefter angivet "periodens længde").</p> <p>Det retlige grundlag tager ikke eksplicit stilling til fordringsperioden for tvangsbøder, men det er oplyst af Fordringshaver, at der i alle tilfælde er tale om ugentlige tvangsbøder. Ugentlige tvangsbøder er hjemlet i årsregnskabslovens § 162, stk. 1 og 2, og selskabslovens § 366, stk. 2.</p> <p><u>Eksempel 1:</u> Den 17. februar 2019 konstaterer Fordringshaver, at et selskab har ydet et ulovligt aktionærlån ved ikke at overholde betingelserne i selskabslovens § 210. Den 24. februar 2019 giver Fordringshaver selskabet et påbud om at bringe overtrædelsen til ophør inden 10 dage. Påbuddet efterkommes ikke. Den 10. marts 2019 pålægges medlemmerne af virksomhedens ledelse en ugentlig tvangsbøde. Tvangsbøden pålægges for perioden 10.-16. marts 2019 (begge dage er inkl.).</p> <p>Periode slut er den 16. marts 2019.</p> <p><u>Eksempel 2:</u> Den 17. februar 2019 konstaterer Fordringshaver, at et selskab har ydet et ulovligt aktionærlån ved ikke at overholde betingelserne i selskabslovens § 210. Den 24. februar 2019 giver Fordringshaver selskabet et påbud om at bringe overtrædelsen til ophør inden 10 dage. Påbuddet efterkommes ikke. Den 10. marts 2019 pålægges medlemmerne af virksomhedens ledelse en ugentlig tvangsbøde. Tvangsbøden pålægges for perioden 10.-16. marts 2019 (begge dage er inkl.). Efter udløb af denne periode er påbuddet fortsat ikke efterkommet. Ny tvangsbøde pålægges den 19. marts for perioden 19.-25. marts 2019.</p>

	<p>Efter udløb af denne periode er påbuddet fortsat ikke efterkommet. Ny tvangsbøde pålægges den 29. marts for perioden 29. marts - 4. april 2019.</p> <p>Periode slut for den første tvangsbøde er den 16. marts 2019. Periode slut for den anden tvangsbøde er den 25. marts 2019. Periode slut for den tredje tvangsbøde er den 4. april 2019.</p>
<p>Hovedstol/ Oprindelig hovedstol</p>	<p>Feltet skal indeholde fordringens oprindelige hovedstol.</p> <p>Ugentlige tvangsbøder skal oprettes som særskilte fordringer – uge for uge. Hjemlerne indeholder ikke beløbsmæssige angivelser, hvorfor størrelsen af tvangsbøder fastsættes administrativt. Bødens størrelse er afhængig af antallet af ledelsesmedlemmer, som typisk er mellem 1-5 personer.</p> <p>I tilfælde af solidarisk hæftelse, hvor flere skyldnere hæfter for den samme tvangsbøde, skal den fulde hovedstol for ERTVABØ angives og ikke splittes op mellem de solidarisk hæftende skyldnere. Der skal således alene indberettes ét krav, uanset hvor mange personer, der hæfter for tvangsbøden. Alle skyldnere skal anføres på fordringen og med de relevante oplysninger for den enkelte skyldner.</p>
<p>Beløb/ Beløb til inddrivelse</p>	<p>Feltet skal indeholde fordringens beløb på tidspunktet, hvor fordringen overdrages til inddrivelse.</p> <p>Som det fremgår af hjemlerne for tvangsbøder efter årsregnskabsloven og selskabsloven er der i mange tilfælde tale om solidarisk hæftelse.</p> <p>I tilfælde af solidarisk hæftelse skal den fulde restance for ERTVABØ angives og ikke splittes op mellem de solidarisk hæftende skyldnere. Der skal således alene indberettes ét krav, uanset hvor mange personer, der hæfter for tvangsbøden. Alle skyldnere skal anføres på fordringen og med de relevante oplysninger for den enkelte skyldner.</p>
<p>Renteregel</p>	<p>Feltet skal angive, hvorvidt det er Gældsstyrelsen eller Fordringshaver, som beregner renter af fordringen fra d. 1. i måneden efter overdragelse til inddrivelse. Hvis feltet ikke udfyldes, beregner Gældsstyrelsen inddrivelsesrenter.</p>

	Da Fordringshaver ikke selv beregner renter under inddrivelse, skal feltet ikke udfyldes.
Rentesatskode	Rentesatskode angiver, hvilken rentesats der skal gælde for fordringen. Der beregnes automatisk inddrivelsesrenter af fordringen, hvis feltet 'Rentesatskode' ikke er udfyldt. Feltet skal derfor ikke udfyldes.
Beskrivelse	Beskrivelsesfeltet skal udfyldes, således at skyldner kan identificere tvangsbøden og dermed se, om der er tale om en tvangsbøde efter årsregnskabslovens § 162, stk. 1 eller stk. 2, eller efter selskabslovens § 366, stk. 2. <i>Af hensyn til kravet om, at skyldner skal kunne identificere fordringen, er feltet obligatorisk for denne fordringstype. Indholdet af dette felt vil blive brugt i de breve, Gældsstyrelsen sender til skyldner, og må derfor ikke indeholde personoplysninger som fx det fulde CPR-nr. (xxxxxx-xxxx) og fulde navne, fornavn(e), eventuelle mellemnavn(e), efternavn(e) og adresse(r) på andre end skyldner selv.</i> Der skal anføres følgende tekst i beskrivelsesfeltet: 'Faktura XXXXXXXX Debitor YYYYYYYYYY' Der er tale om et sted mellem 4-12 karakterer på debitornr.
Domsdato	Stamdatafelterne "domsdato" og "forligsdato" anvendes, såfremt der for fordringen er afsagt dom eller indgået forlig, og i felterne registreres datoen for henholdsvis dommens afsigelse eller forligets indgåelse, jf. afsnit 3.2. Stamdatafelternes primære funktion er at videregive oplysninger til Gældsstyrelsen om opkrævningsmæssige skridt i form af dom eller forlig, som har forældelsesafbrydende virkning. Dom og forlig må kun udfyldes i de tilfælde, hvor hele fordringens eksistens og størrelse udtrykkeligt er fastslået ved dom/afgørelse eller skriftligt fastslået og anerkendt ved forliget, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3. Fordringshaver har oplyst, at der ikke vil blive overdraget fordringer på tvangsbøder, der er omfattet af dom eller forlig.

<p>Forligsdato</p>	<p>Stamdatafelterne "domsdato" og "forligsdato" anvendes, såfremt der for fordringen er afsagt dom eller indgået forlig, og i felterne registreres datoen for henholdsvis dommens afsigelse eller forligets indgåelse, jf. afsnit 3.2. I de tilfælde, hvor forliget er underskrevet, men ikke dateret, registreres den dato, som Fordringshaver har påført det frivillige forlig ved udsendelse til skyldner.</p> <p>Stamdatafelternes primære funktion er at videregive oplysninger til Gældsstyrelsen om opkrævningsmæssige skridt i form af dom eller forlig, som har forældelsesafbrydende virkning. Dom og forlig må kun udfyldes i de tilfælde, hvor hele fordringens eksistens og størrelse udtrykkeligt er fastslået ved dom/afgørelse eller skriftligt fastslået og anerkendt ved forliget, jf. forældelseslovens § 5, stk. 1, nr. 3.</p> <p>Fordringshaver har oplyst, at der ikke vil blive overdraget fordringer på tvangsbøder, der er omfattet af dom eller forlig.</p>
<p>Forfaldsdato</p>	<p>Den traditionelle obligationsretlige forståelse af forfaldsdatoen er det tidligste tidspunkt, fra hvilket fordringshaveren kan kræve fordringen betalt. I feltet skal anføres den oprindelige forfaldsdato, og det er således ikke meningen, at Fordringshaver skal anføre datoen for udløbet af en af Fordringshaver indrømmet henstand, hvis det oprindelige forfaldstidspunkt har været udskudt herved.</p> <p>Det retlige grundlag tager ikke eksplicit stilling til forfaldsdatoen for tvangsbøder efter årsregnskabslovens § 162, stk. 1 og 2, og selskabslovens § 366, stk. 2.</p> <p>Der er enighed mellem parterne om, at forfaldsdatoen er lig med stiftelsesdatoen (og dermed også periode start).</p>
<p>Sidste rettidige betalingsdato</p>	<p>Begrebet "sidste rettidige betalingsdato" defineres i obligationsretten almindeligvis som den dag, da skyldnerens pligt til at erlægge sin ydelse indtræder. Hvis skyldner er indrømmet løbedage, vil sidste rettidige betalingsdato være en senere dato end forfaldsdagen.</p> <p>Betalingsfristen i en rykkerskrivelse udskyder ikke den sidste rettidige betalingsdato.</p>

	<p>Feltet angiver således det seneste tidspunkt, som skyldner kan betale fordringen uden at misligholde kravet. SRB kan være fastsat efter lov, men kan også være aftalt individuelt mellem fordringshaver og skyldner eller fastsat ensidigt af fordringshaver. I feltet skal der angives den juridisk korrekte SRB. Hvis der foreligger en særlig situation, fx hvis der er givet henstand eller aftalt betalingsordning, er det den SRB, der følger af henstanden eller betalingsordningen, der skal angives i feltet.</p> <p>Det retlige grundlag tager ikke eksplicit stilling til sidste rettidige betalingsdato for tvangsbøder. Sidste rettidige betalingsdato er således sammenfaldende med forfaldsdatoen, medmindre Fordringshaver fastsætter en sidste rettidige betalingsdato for skyldner. Fordringshaver har oplyst, at skyldner indrømmes syv dages betalingsfrist fra datoen for brevet vedr. tvangsbøden, som også er sammenfaldende med fakturadato.</p>
<p>Forældelsesdato</p>	<p>Feltet skal indeholde den dato, hvor fordringen forældes, hvilket er den dato, hvor forældelsesfristen udløber, det vil sige den sidste dato, hvor fordringen er retskraftig. Det er ikke den oprindelige forældelsesdato, som skal være indeholdt i feltet, men den forældelsesdato, der gælder, da fordringen overdrages til Gældsstyrelsen. Dette har relevans i tilfælde, hvor forældelsen har været suspenderet eller afbrudt.</p> <p>Der henvises til afsnit 4 ovenfor for en gennemgang af de relevante forældelsesretlige regler.</p> <p>Forældelsesfristens begyndelsestidspunkt er dagen efter udløb af den frist, som Fordringshaver har angivet i sit påbud. Dette gælder for den første tvangsbøde og efterfølgende tvangsbøder, som er baseret på samme påbud.</p> <p>Forældelsesfristens længde er 3 år, jf. forældelseslovens § 3, stk. 1.</p> <p>Hvis forældelsesdatoen udløber på en lørdag, søndag, helligdag, grundlovsdag, d. 24. eller d. 31. december, skal forældelsesdatoen desuden udskydes til den førstkommende hverdag.</p> <p>Fordringshaver kan således angive en forældelsesdato, der ligger senere end 3 år fra tidspunktet for fordringens forfaldsdato, hvis (1) Fordringshaver foretager afbrydelse eller suspension under opkrævningen, der medfører en opdatering af forældelsesdatoen, hvis (2) Fordringshaver ikke</p>

	<p>har haft kendskab til fordringen eller skyldneren, eller hvis (3) forældelsesdatoen udløber på en lørdag, søndag, helligdag, grundlovsdag, d. 24. eller d. 31. december.</p> <p>Det er Fordringshavers ansvar, at en opdatering af forældelsesdatoen i opkrævningen konkret har forældelsesafbrydende virkning i henhold til forældelsesloven.</p> <p>Forældelse indtræder tidligst 3 år efter fordringens modtagelse hos Gældsstyrelsen, medmindre fordringen tilbagekaldes, fordi Fordringshaver ved en fejl har overdraget fordringen til Gældsstyrelsen, jf. herom afsnit 4.3 ovenfor.</p>
Bobehandling	I feltet skal angives, om fordringen er omfattet af bobehandling, fx dødsbo, konkurs m.v. Her vælges enten 'Ja' eller 'Nej'.
Note på skyldner	Feltet skal alene udfyldes, såfremt Fordringshaver ligger inde med yderligere bemærkninger, som synes at være relevante for sagens behandling hos Gældsstyrelsen. Vær her opmærksom på, at såfremt feltet udfyldes, vil fordringen blive sendt til manuel sagsbehandling, og der vil ikke ske inddrivelse, før noten er behandlet.

6. REGLER I INDGANGSFILTERET I NYMF

I NyMF er et indgangsfiltet med en række regler, som de overdragede fordringer skal bestå, før fordringerne kan blive lukket ind og modtages i inddrivelsessystemet, jf. nærmere i Aftalen. Aftalens parter er enige om, at filterreglerne sikrer, at der altid oversendes korrekt information om fordringer, der overdrages til inddrivelse hos Gældsstyrelsen.

Filterreglerne består af nogle indholdsbaseerede og referencebaseerede regler. De indholdsbaseerede adgangregler opsætter grænseværdier for et konkret stamdatafelt. De referencebaseerede adgangregler vedrører relationen mellem stamdatafelter. Indgangsfiltet vil give Fordringshaver en fejlkodebesked om, at fordringen ikke kan accepteres, hvis en indholdsbaseeret eller referencebaseeret regel ikke er overholdt.

I det følgende beskrives de konkrete indholdsbaseerede og referencebaseerede adgangregler for fordringstypen ERTVABØ i forbindelse med oversendelse af fordringer til inddrivelse.

Regel	Filterregler for ERTVABØ (Tvangsbøder)	Konsekvens hvis reglen ikke overholdes
R_1_1	Fordringsartkoden skal være "INDR"	Fordringen afvises
R_1_2	Fordringen skal altid være en hovedfordring	Fordringen afvises
R_2_1a	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge tidligst 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen afvises
R_2_1b	Hvis domsdato eller forligsdato er udfyldt, skal forældelsesdato ligge senest 10 år efter domsdato eller forligsdato	Fordringen sendes i høring
R_2_1	Forældelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_2_3a	Forældelsesdato skal tidligst ligge 2 år og 8 måneder efter Forfaldsdato	Fordringen sendes i høring
R_2_3	Forældelsesdato skal senest ligge 3 år efter Forfaldsdato	Fordringen sendes i høring
R_3_1	Forældelsesdato skal ligge senere end eller være lig med modtagelsesdato hos Gældsstyrelsen	Fordringen afvises
R_4_1	Oprindelig hovedstol skal være større end 0 kr. (dog tillades 0-fordringer)	Fordringen afvises
R_4_2	Oprindelig hovedstol skal ligge mellem eller være lig med 2.500 kr. og 50.000 kr.	Fordringen sendes i høring
R_4_4	Beløb skal være større end eller lig med 0 kr.	Fordringen afvises
R_4_7	Oprindelig hovedstol skal være større end eller lig med beløb til inddrivelse	Fordringen afvises
R_5_1	Forfaldsdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises
R_5_2	Sidste rettidige betalingsdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises
R_5_3	Stiftelsesdato skal ligge forud for modtagelsesdato	Fordringen afvises
R_6_1	Sidste rettidige betalingsdato skal tidligst ligge 7 dage efter Forfaldsdato	Fordringen afvises*
R_6_3 R_6_4	Forfaldsdato skal ligge samtidig med Stiftelsesdato	Fordringen afvises*
R_6_15 R_6_16	Stiftelsesdato skal ligge samtidig med Periode start	Fordringen afvises*
R_6_19 R_6_20	Periode slut skal ligge 6 dage efter Periode start	Fordringen afvises*
R_7_1	Stiftelsesdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_2	Forfaldsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_3	Sidste rettidige betalingsdato skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_4	Periode start skal være udfyldt	Fordringen afvises

R_7_5	Periode slut skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_11	Beskrivelsesfelt skal være udfyldt	Fordringen afvises
R_7_12a	Domsdato og forligsdato må ikke være udfyldt samtidigt	Fordringen afvises
R_7_12	Hverken domsdato og forligsdato må være udfyldt	Fordringen sendes i høring

UDGÅET